

# 关于对北海国发川山生物股份有限公司 2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2024〕2-40 号

北海国发川山生物股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北海国发川山生物股份有限公司（以下简称国发股份公司）2023 年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕2-219 号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将国发股份公司有关情况说明如下：

## 一、审计报告中带有强调事项段所涉及事项

如审计报告中“强调事项”段所述，截至 2023 年 12 月 31 日，国发股份公司实际控制人朱蓉娟、彭韬夫妇持有的国发股份公司 110,002,613 股股份（占国发股份公司总股本的 20.99%），其中被司法冻结和轮候冻结股份数量为 107,852,613 股，占其持有国发股份公司股份比例的 98.05%。截至审计报告出具日，朱蓉娟所持股份累计被司法拍卖 2,100 万股，其中 1,500 万股已完成过户手续。上述 1,500 万股股份过户登记后，朱蓉娟、彭韬夫妇持有国发股份公司股份由 20.99% 下降到 18.12%。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带有强调事项段的审计报告的详细理由和依据

### （一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行国发股份公司 2023 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 186.00 万元。国发股份公司本年度税前利润因情况变化而出现减少，故选择 2020-2023 年经常性业务的平均税前利润或亏损（取绝对值）作为选择基准，我们采用其 2020-2023 年经常性业务的平均税前利润

3,735.69 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 186.00 万元。上期因国发股份公司以盈利为目的且盈利状况变化趋稳，故上期重要性水平采用税前利润总额作为选择基准。

(二) 出具带有强调事项段的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

(一) 按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；(二) 当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

国发股份公司已就本说明一强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月十九日